

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

Existencia 30%  
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CDNTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad definió el Manual de Políticas Contables mediante memo I2019034865 del 09/08/2019 cod. MNL-GF-001 versión: 0, con base en el Manual de Políticas Contables de la Entidad Pública Bogotá D.C., adoptada mediante Resolución 000068 del 31 de mayo de 2018, de la SHD.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La socialización de las políticas para el personal involucrado en el proceso contable fue realizada mediante publicación en la intranet de la Entidad.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	El Manual de Políticas Contables de la Entidad se aplica en el desarrollo del proceso contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las Políticas Contables establecidas, responden a la naturaleza y actividad de la SDIS.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las Políticas propenden por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interne o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad cuenta con un instrumento denominado "Acciones de mejora -Plan de Mejoramiento" donde se cargan los hallazgos, productos de las auditorías internas y externas y periódicamente se realiza el seguimiento al cumplimiento de las acciones, tanto por el líder del proceso, como por la Oficina de Control Interno.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El instrumento "Acciones de mejora -Plan de Mejoramiento" se socializa a todos los responsables, mediante su publicación en la intranet de la Entidad.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Tanto el líder del proceso, como la Oficina de Control Interno realizan seguimientos periódicos al cumplimiento de las acciones de mejora.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad dispone del Manual de Operación Contable, el cual facilita el flujo de información relativa a los hechos económicos originados en las dependencias generadoras de información.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,25	SI	1	0,25	El Manual de Operación Contable es socializado mediante la publicación en la Intranet de la Entidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En el Manual de Operación Contable e Instructivo de Cierre Contable, se identifican plenamente los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La Entidad cuenta con procedimientos internos que facilitan la aplicación de la política, los cuales están publicados en la intranet de la SDIS.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el Procedimiento de Levantamiento Físico o Inventarios, adoptado mediante Circular 038 del 29/11/2019. Cod. PCO-GL-038. Versión 0.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento se ha socializado mediante la publicación en la intranet de la Entidad.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área de Apoyo Logístico, realiza el levantamiento físico anualmente, donde se verifica la individualización de los bienes físicos.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el Manual de Políticas Contables y en el instructivo de Cierre Contable COD. INS-GF 001. Versión 0. Memo (2019045887 del 28/10/2019, se definen las cuentas conciliables. Además, en cada uno de los procedimientos está documentado el proceso de conciliación.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializa mediante la publicación en la intranet de la Entidad.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se cuenta con un cuadro de control de conciliaciones, donde se verifica la completitud de las cuentas conciliables y la aplicación de las directrices.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con un cuadro interno al área contable denominado "control de funciones y obligaciones".
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El lineamiento es socializado durante las reuniones de trabajo y correos electrónicos.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable verifica el cumplimiento del lineamiento, mediante el resultado o producto encomendado a cada colaborador del área en cada cierre periódico y/o anual.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL**

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con la circular 001 de 2019, plazos para reporte de información contable y Resolución DDC-000002 09 de Agosto de 2018- PLAZOS ENTREGA DE INFORMACIÓN
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los lineamientos son socializados mediante memorando a cada área responsable y/o personal involucrado en el proceso.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las áreas proveedoras y demás personal involucrado en el proceso contable cumplen con los lineamientos dados.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con el Instructivo de Cierre Contable CDD. INS-GF 001. Versión D. Memo 12D19D45587 del 28/1D/2019.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El instructivo se encuentra publicado en la intranet; además, se envían correos masivos de socialización.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se tiene un cuadro de control del reporte de la información de cierre, con el fin de verificar el cumplimiento.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el Manual de Operación Contable Cod. MNL-GF-001 versión: 0. Memo 12D19D34865 del 09/08/2019.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Manual se socializa en reuniones de seguimiento con los colaboradores del área contable y además se encuentra publicado en la intranet de la Entidad, para consulta y aplicación de los responsables.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable realiza mensualmente el cruce de información con las áreas involucradas, de acuerdo con lo establecido en el Manual y procedimientos.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el Manual de Operación Contable Cod. MNL-GF-001 versión: 0. Memo 12D19D34865 del 09/08/2019 y el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, creado mediante la Resolución 1171 de junio 06 de 2019.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Son socializadas mediante publicación en la intranet de la Entidad.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se realizan los seguimientos de los compromisos suscritos y se realizan conciliaciones entre áreas.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realizan reuniones periódicas del Comité, donde se hace seguimiento a los compromisos y se realiza el análisis y depuración de las cuentas.
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>							
<b>RECONOCIMIENTO</b>							
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPD</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el Manual de Políticas Contables, se encuentra claramente definido la forma como circula la información hacia el área contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Entidad tiene identificados los proveedores de la información contable dentro del proceso contable, en el Manual de Operación Contable y en el Instructivo de Cierre Contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el Manual de Operación Contable e Instructivo de Cierre Contable se identifican los receptores de la información contable.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En los libros auxiliares se puede observar que se encuentran a nivel de terceros e individualizados.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones de encuentran debidamente individualizados y a nivel de terceros, lo cual se puede observar en los libros auxiliares.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, la baja en cuentas es viable a partir de la individualización de los derechos y obligaciones.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	A partir del 1 de enero de 2018, las transacciones económicas de la Entidad son identificadas bajo el Nuevo Marco Normativo Contable.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas que aplican para la SDIS.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,30	SI	1	0,30	La entidad tiene en cuenta las directrices señaladas en la Resolución 048 de 2019, que contiene el Catálogo General de Cuentas, versión 7
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Permanentemente se consulta la página de la CGN, para verificar su vigencia.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Efectividad	0,30	SI	1	0,30	En los libros auxiliares se puede observar que se llevan registro individualizados de los hechos económicos, los cuales se encuentran a nivel de terceros e individualizados.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Para la clasificación de las partidas contables, se tienen en cuenta los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la SOIS.
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Efectividad	0,30	SI	1	0,30	Los registros contables se efectúan en orden cronológico.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En los libros auxiliares se puede verificar los registros cronológicos de los hechos económicos.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En los libros auxiliares se puede verificar los registros consecutivos de los hechos económicos.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Efectividad	0,30	SI	1	0,30	Cada hecho económico se encuentra registrado, teniendo en cuenta la idoneidad del documento soporte.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Area contable verifica que los registros contables, cuenten con el soporte para su reconocimiento, de acuerdo con la naturaleza del hecho.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los soportes contables se custodian y conservan de acuerdo con la tabla de retención documental de la SOIS.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,30	SI	1	0,30	Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad, teniendo en cuenta que éstos son documentos soportes que respaldan las diferentes operaciones económicas que realiza la Entidad.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se realizan en orden cronológico.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente para todo tipo de actividad.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,30	SI	1	0,30	Si, los libros de contabilidad están debidamente soportados en comprobantes contables.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad son producto de los registros efectuados en los comprobantes de contabilidad; por tanto, estos coinciden.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable realiza mensualmente conciliaciones de los principales rubros y cuando se presentan variaciones o diferencias, se realizan los respectivos ajustes necesarios.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los funcionarios responsables con base en la información recibida de las áreas generadoras de información contable efectúan la revisión e incorporación de la totalidad de las operaciones reportadas. Lo anterior basado en la aplicación del Marco Normativo vigente para cada uno de los rubros objeto de reconocimiento contable.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El mecanismo es aplicado de manera permanente.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad se generan de manera automática en el aplicativo SEVEN, se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral publicado en la Intranet de la SDIS y remitido a la SHD, entidad que se encarga de consolidar la información de Bogotá y transmitirla a la Contaduría General de la Nación.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para la medición inicial se tienen en cuenta los criterios establecidos en el Marco Normativo Contable, aplicable a la SDIS y las Políticas Contables establecidas por la SHD y la CGN.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para la medición inicial se tienen en cuenta los criterios establecidos en el Marco Normativo Contable, aplicable a la SDIS y las Políticas Contables establecidas por la SHD y la CGN.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo aplicable a la SDIS.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los sistemas de información están parametrizados para realizar dichos cálculos y algunos otros se realizan en excel por parte de las áreas técnicas
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, los cálculos de depreciación se efectúan con base en lo establecido en el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDIS.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El área de Apoyo Logístico realiza anualmente el levantamiento físico de la propiedad, planta y equipo, actividad en la cual se efectúa la revisión de las vidas útiles.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La entidad cuenta con el instructivo "Cierre Contable" donde se establece la información que debe reportar cada área generadora de información contable con corte a 31 de diciembre de cada vigencia, entre las cuales están: los informe de la evaluación del deterioro de los bienes de la Entidad y revisión de vidas útiles y los informes de la revisión del deterioro realizado en la vigencia reportada sobre la cartera administrada por las diferentes áreas.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el Manual de Políticas Contables de la SHD y Manual de Operación Contable SDIS, se encuentran establecidos los criterios de medición posterior de los elementos de los estados financieros.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los criterios fueron establecidos teniendo en cuenta la Resolución 533 de 2015, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL**

23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los hechos económicos objeto de actualización posterior están identificados en cada política contable del Manual de Política de Operación Contable.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se realiza verificación de las mediciones posteriores, con el fin de constatar que estas se realicen con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la SDIS.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Para la actualización de los hechos económicos se cuenta con un cronograma para la entrega de la información por parte de las áreas generadoras de información contable, la cual se realiza de forma oportuna.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las mediciones posteriores se fundamentan en juicios profesionales de expertos ajenos al área contable, es así, como cada área técnica proveedora de información contable debe remitir al área contable un documento oficial con las respectivas mediciones.
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>TIPD</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros, se elaboran y publican mensualmente en la página Web de la entidad y se envían a la SHD en los términos establecidos de manera oportuna.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	En el Manual de Políticas Contables de la SDIS, se establecen los lineamientos para la divulgación de los Estados Financieros.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La Entidad cumple con lo establecido en el Manual para la divulgación de los Estados Financieros.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los Estados Financieros se tienen en cuenta en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del nivel directivo de la Entidad, en la formulación de políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Al cierre de cada vigencia, se elabora el juego completo de Estados Financieros, lo cual se evidencia mediante la publicación en la página Web de la entidad.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SI, los Estados Financieros se expiden con base en las cifras reportadas en los libros de contabilidad.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Previo a la suscripción se verifican los saldos a reportar.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,98	Se cuenta con dos (2) indicadores: de conciliaciones y otro de cartera; sin embargo, estos no son utilizados para interpretar la realidad financiera de la entidad. La Entidad por su misionalidad, presenta una contabilidad de gastos, razón por lo cual, cualquier indicador financiero que se calcule no arrojaría un análisis de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,95	Los indicadores están acordes a las necesidades de la Entidad
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,95	Para el cálculo del indicador se cuenta con una matriz de control de las conciliaciones y de informe de cartera generado por el aplicativo.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La información Financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, a través de las notas a los Estados Financieros.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si la notas a los estados financieros, se realizan de acuerdo a lo establecido en el marco normativo aplicable a la Entidad.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros revelan de forma suficiente la información cualitativa y cuantitativa, para que sea útil a los usuarios.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, las notas a los Estados Financieros hacen referencia a las variaciones significativas presentadas de un periodo a otro.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, las notas a los Estados Financieros explican las metodologías aplicadas.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Antes de suministrar información de índole contable a los distintos usuarios, pasa por un proceso de registro, análisis, conciliación y ajuste; por tanto, su resultado es consistente.
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>							
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad en la rendición de cuentas realizada el 23 de octubre de 2019, dio a conocer a la ciudadanía los niveles de cumplimiento de la Secretaría en todos los aspectos de su acción en 2018, incluyendo los Estados Financieros.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable con base en los estados financieros validados, prepara la información y presentación para la rendición de cuentas, verificando la consistencia de las cifras presentados en los estados financieros y las presentadas en la rendición de cuentas.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Durante la rendición de cuentas se elaboran notas explicativas para la comprensión de los diferentes usuarios.
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>							
	<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El proceso de Gestión Financiera tiene identificados 2 riesgos, de los cuales uno esta relacionado directamente con el área contable: "Reportes de información extemporáneos o inconsistentes por parte de las dependencias generadoras de información contable", el cual se monitorea periódicamente y cuenta con plan de manejo del riesgo.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Mensualmente se efectúa conciliación de la información reportada con los registros contables, con el fin de mitigar las inconsistencias en la información que puedan generar no razonabilidad en los estados financieros de la entidad.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Efectividad	0,30	SI	1	0,30	En la matriz de calificación, evaluación y respuesta de riesgo se tiene establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riesgo.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos cuentan con un plan de manejo, al cual se le da tratamiento.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos identificados presentan fecha de oficialización del 26/08/2019, mediante circular 032.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos tienen establecidos controles preventivos para minimizar la ocurrencia de éstos.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se realizan trimestralmente autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados, como evidencia dejan actas y planillas de asistencia.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 -  
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL**

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los funcionarios involucrados en el proceso contable, cuentan con un perfil profesional y técnico relacionado con la profesión contable.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se cuentan con el apoyo permanente de la Dirección Distrital de Contabilidad en lo relacionado con la actualización y aplicación de las normas técnicas y los procedimientos de contabilidad. Además, se hacen jornadas de actualización permanente entre los funcionarios del área contable.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para la vigencia 2019, el área contable recibió capacitación relacionada con la facturación electrónica, la cual estaba programada dentro del Plan Institucional de Capacitación.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verificó la ejecución del Plan Institucional de Capacitación, en los aspectos relacionados con el proceso contable.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En las capacitaciones realizadas se tratan temas contables que ayudan al mejoramiento de las competencias y habilidades del personal del área contable.
			<b>32,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>31,88</b>	

**FUENTE:** Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

**Calificación Máxima**  
**Porcentaje obtenido**

**5**  
**0,99625**  
**4,98**

**NOTA:** El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO**.

Firma \_\_\_\_\_

Nombre:

YOLMAN JULIAN SAENZ SANTAMARIA

Cargo:

JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma \_\_\_\_\_

Nombre:

XINIA ROCIO NAVARRO PARRA

Cargo:

SECRETARIO O DIRECTOR

Entidad: **SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL**

**CONTROL INTERNO CONTABLE A DICIEMBRE 31 DE 2019**

**FORTALEZAS**

- El área contable ha realizado una gestión eficiente a fin de garantizar que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de acuerdo con el Nuevo marco Normativo Contable, aplicable a la SDIS.
- El establecimiento e implementación del Manual de Operación Contable que orienta el accionar administrativo de la entidad, acordes al Nuevo Marco Normativo Contable.
- La oportunidad en la presentación de los informes dirigidos a la Secretaría Distrital de Hacienda y Contraloría de Bogotá.

**DEBILIDADES**

- Se cuenta con dos (2) indicadores: Uno de conciliaciones y el otro de cartera; sin embargo, estos no son utilizados para interpretar la realidad financiera de la entidad. La Entidad por su misionalidad, presenta una contabilidad de gastos, razón por lo cual, cualquier indicador financiero que se calcule no arrojaría un análisis de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

**AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

La Entidad tomo medidas para mitigar las debilidades identificadas en la evaluación de la vigencia 2018, las cuales fueron:

- Se emitió el Instructivo del Cierre Contable Cód. INS-GF 001. VERSIÓN 0. Memo I2019045587 del 28/10/2019.
- Mediante acta del 15 de marzo de 2019, del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se aprobó el plan de sostenibilidad contable de 2019 y se evaluaron los estados financieros de la Entidad.
- Se realizó rendición de cuentas el 23 de octubre de 2019, en la biblioteca Virgilio Barco, la presentación se encuentra en la página web de la SDIS.
- Mediante circular 032 del 26/06/19 se actualizaron los riesgos de gestión financiera.
- Mediante actas del 18/05/2019 y 17/09/2019 se evidenció la realización de autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados.

- Se Gestionó ante la Subdirección de Gestión y Desarrollo del Talento Humano la inclusión de temas contables en el Plan institucional de capacitación de la entidad, la cual fue recibida durante la vigencia 2019.

### RECOMENDACIONES

- Es necesario que se continúe en la búsqueda de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
- Dar continuidad al cumplimiento de la normatividad legal relacionada con el Nuevo Marco Normativo Contable y el Manual de Operación Contable de la SDIS.
- Continuar fortaleciendo la gestión de los riesgos asociados al proceso Financiero.

Firma



Nombre: YOLMAN JULIAN SAENZ SANTAMARIA

Cargo: JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma



Nombre: XINIA ROCIO NAVARRO PRADA

Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR